

## **Správa z kontroly použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Nováky formou dotácií podľa všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2020 v roku 2021**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na prvý polrok 2022, schváleným uznesením č. 700/2021 zo dňa 09.12.2021.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri pridelení a použití dotácií boli dodržané ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mesta Nováky č. 5/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky (ďalej len VZN) a podmienky vyplývajúce zo zmlúv medzi mestom Nováky a prijímateľmi dotácií.

VZN č. 5/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Nováky v § 5 Čerpanie, zmeny a zúčtovanie poskytnutej dotácie, v ods. 7. definuje čo má byť obsahom vyúčtovania finančných prostriedkov:

- a) vecné zhodnotenie dosiahnutého účelu, na ktorý bola dotácia použitá;
- b) čitateľné fotokópie všetkých účtovných dokladov (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, adresne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie, akciu, úlohu) v zmysle predpokladaného rozpočtu, ktorý je súčasťou uzatvorenej zmluvy a podľa predmetného VZN. Na predložených dokladoch nesmú byť opravované, alebo ináč upravované údaje;
- c) tabuľku vyúčtovania dotácie;
- d) formu propagácie mesta Nováky (napr. fotografie, text v tlači, materiáloch a pod.).

Hlavný kontrolór pri kontrole použitia dotácie kontroloval najmä to, či jednotliví poberatelia dotácie splnili podmienky na jej pridelenie, či predložené vyúčtovania dotácie obsahovali náležitosti v zmysle VZN, či sú použité prostriedky v súlade s účelom použitia podľa zmluvy a prehľadnosť vyúčtovania ako aj splnenie legislatívnych podmienok na poskytovanie dotácií zo strany mesta.

### **I. Vyúčtovania použitých prostriedkov z dotácií z rozpočtu mesta Nováky z Programov 1 a 12.**

Z Programu 1 bolo schválené poskytnutie prostriedkov nasledovným organizáciám:

- Materské centrum Nováčik
- Slovenský rybársky zväz – MO Prievidza
- Občianske združenie Marínka
- Dychová hudba NCHZ Nováky
- MO Matice slovenskej Nováky
- Slovenský zväz záhradkárov ZO 24 – 1 Nováky
- Rímskokatolícka cirkev, farnosť Nováky.

Z Programu rozpočtu 12 bola poskytnutá dotácia Základnej organizácii Slovenského zväzu zdravotne postihnutých.

Výška poskytnutých finančných prostriedkov jednotlivým žiadateľom bola schválená uznesením č. 516/2021 zo dňa 23.2.2021. Následne bola uznesením č. 611/2021 zo dňa 29.6.2021 krátená o 10 %.

### **Materské centrum Nováčik**

MC Nováčik bola schválená dotácia vo výške 760,50 €. V I. časti predložilo MC vyúčtovanie v sume 169,58 €.

Kontrolou predložených pokladničných blokov bolo zistené, že všetky súvisia s uskutočnenými akciami pre deti či bežnou činnosťou a boli hlavným kontrolárom uznané v plnej výške. V II. časti materské centrum vyúčtovalo 651,83 €. Kontrolou vyúčtovania dotácie v I. termíne bolo zistené, že zmluva o poskytnutí dotácie zo dňa 23.8.2021 bola vyhotovená v rozpore s uznesením MsZ č. 611/2021 zo dňa 29.6.2021, nakoľko zazmluvnená dotácia nebola ponížená o 10 % v zmysle predmetného uznesenia.

Celkovo Materské centrum Nováčik vyúčtovalo 821,41 €

### **OZ Marinka**

OZ Marinka bola schválená dotácia vo výške 1 440 €. V I. časti predložilo OZ vyúčtovanie v sume 418,80 €.

Kontrolou materiálov predložených v II. časti vyúčtovania boli zistené nasledovné skutočnosti:

Všetky predložené podklady súviseli s činnosťou občianskeho združenia a boli vynaložené v zmysle zmluvy uzatvorenej medzi mestom a občianskym združením. Poberateľ dotácie v II. termíne predložil podklady v hodnote 2 257,40 €. Celkovo tak vyúčtoval použitie finančných prostriedkov vo výške 2 676,20 €.

### **Matica slovenská**

Matici slovenskej bola schválená dotácia 1 080 €. V I. časti poberateľ predložil vyúčtovanie v hodnote 197,70 €. Všetky predložené podklady súviseli s činnosťou Matice slovenskej a boli vynaložené v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie. V II. termíne poberateľ dotácie predložil podklady v hodnote 177,65 €. Celkovo tak poberateľ vyúčtoval použitie dotácie vo výške 375,35 € a v zmysle čl. VI. bodu 8 Zmluvy č. 13/2021 o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné činnosti mu vznikla povinnosť vrátiť nepoužitú časť dotácie vo výške 704,65 €. K 31.12.2021 poberateľ dotácie vrátil nepoužitú časť dotácie vo výške 704,45 €. Na vzniknutý nesúlad bol upozornený dňa 5.5.2022 a rozdiel vo výške 0,20 € obratom vyrovnal.

Kontrolou bolo taktiež zistené, že zmluva o poskytnutí dotácie zo dňa 19.8.2021 bola vyhotovená v rozpore s uznesením MsZ č. 611/2021 zo dňa 29.6.2021, nakoľko zazmluvnená dotácia nebola ponížená o 10 % v zmysle predmetného uznesenia.

### **Slovenský rybársky zväz – miestna organizácia**

SRZ MO Nováky bola schválená dotácia vo výške 2 250 €. V I. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval použitie finančných prostriedkov vo výške 25 595,20 € za nákup násady kapra, zubáča a pstruha. Súčasťou vyúčtovania bol aj plán zarybnenia ako aj informácia o jeho priebežnom plnení. Poberateľ vyúčtoval dotáciu v plnej a výške. Kontrolou bolo zistené, že zmluva o poskytnutí dotácie zo dňa 30.8.2021 bola vyhotovená v rozpore s uznesením MsZ č. 611/2021 zo dňa 29.6.2021, nakoľko zazmluvnená dotácia nebola ponížená o 10 % v zmysle predmetného uznesenia.

### **Slovenský zväz záhradkárov Nováky**

SZZ bola schválená dotácia vo výške 1890 €, V I. časti poberateľ dotácie vyúčtoval oprávnené finančné výdavky vo výške 766,69 €. V II. termíne poberateľ dotácie vyúčtoval použitie finančných prostriedkov vo výške 1 381,75 €. Celkovo tak poberateľ dotácie vyúčtoval použitie dotácie vo výške 2 148,44 €. Vyúčtovanie spĺňalo náležitosti VZN a zmluvy uzatvorenej medzi mestom Nováky a poberateľom dotácie.

### **Slovenský zväz zdravotne postihnutých**

ZO SZPP v Novákoch bola schválená dotácia vo výške 2700 €. Poberateľ v I. časti predložil vyúčtovanie v sume 1 135,28 €. V II. časti vyúčtovanie v sume 1573,06 €. Celkovo tak vyúčtoval použitie finančných prostriedkov vo výške 2 708,34 €. Vyúčtovanie spĺňalo náležitosti VZN a zmluvy uzatvorenej medzi mestom Nováky a poberateľom dotácie.

### **Rímsko-katolícka cirkev**

RKC, farnosti Nováky bola schválená dotácia vo výške 900 €. V I. časti vyúčtovania poberateľ predložil vyúčtovanie celej dotácie v súlade s podmienkami VZN a zmluvy s mestom bez kontrolných zistení. Finančné prostriedky boli použité ako odmena za spev a pomoc pri liturgických a pohrebných obradoch.

### **Dychová hudba NCHZ**

Z poskytnutej dotácie 777,60 € bolo v I. časti vyúčtovaných 37,50 €. V II. termíne predložil poberateľ dotácie vyúčtovanie v nulovej hodnote a v zmysle čl. VI. bodu 8 Zmluvy č. 13/2021 o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné činnosti mu vznikla povinnosť vrátiť mestu 740,10 €. Uvedenú povinnosť si poberateľ dotácie splnil v zákonnej lehote.

## **II. Vyúčtovania použitých prostriedkov z rozpočtu mesta Nováky na dotácie z Programu 9.1**

Z Programu 9 rozpočtu mesta boli uznesením č. 515/2021 zo dňa 23.2.2021 schválené prostriedky nasledovným organizáciám:

- Karate klub Nováky
- Klub rýchlostnej kanoistiky Nováky
- Mestský klub v elektronických šípkach Nováky
- Klub vodného póla Nováky
- Tenisový klub NCHZ Nováky
- Klub lyžiarov Nováky
- Futbalový klub Iskra Nováky
- Raketomodelársky klub Nováky
- Pumptrack club
- BoGo bus s. r. o.

Schvaľujúce uznesenie MsZ bolo zmenené uznesením č. 611/2021 zo dňa 29.6.2021, ktorým došlo k 10 %-nému kráteniu výšky dotácie oproti pôvodnému uzneseniu. Uznesenie č. 611/2021 zo dňa 29.6.2021 hlavný kontrolór hodnotí ako neurčité až nevykonateľné, nakoľko v ňom absentuje úprava účelu použitia dotácií. Kontrolou bolo taktiež zistené, že po schválení predmetného uznesenia neboli vyhotovené dodatky k zmluvám o poskytnutí dotácie upravujúce schválené krátenie výšky dotácie.

### **Mestský klub v elektronických šípkach**

Vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo vykonané v zmysle VZN a zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že poberateľ dotácie predložil podklady v celkovej výške 5 619,17 €.

<b>MKEŠ</b>	<b>Schválené</b>	<b>Vyúčtované</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	500,00 €	1 861,14 €
Organizácia športových podujatí	300,00 €	845,49 €
Prevádzka športových zariadení	1 700,00 €	2 284,15 €
Športové náčinie a výstroj	600,00 €	628,39 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>2 790,00 €</b>	<b>5 619,17 € €</b>

### **Futbalový klub Iskra Nováky**

Kontrolou bolo zistené, že FK Iskra predložil v rámci vyúčtovania poskytnutej dotácie v I. termíne podklady, ktoré už boli poskytovateľovi dotácie raz predložené. Išlo o podklady v celkovej sume 4 212,88 €, ktoré tvorili prílohu faktúry č. 609/2021 doručenej dňa 1.6.2021. Uvedenou faktúrou si FK Iskra uplatňovala preplatenie prác naviac, ktoré vznikli pri realizácii umelého zavlažovania hlavnej hracej plochy na futbalovom štadióne v Novákoch. Preplatenie uvedených prác bolo schválené uznesením MsZ č. 594/2021 zo dňa 20.5.2021.

Nakoľko išlo o duplicitne predložené podklady, hlavný kontrolór ich do vyúčtovania poskytnutej dotácie v rámci činnosti športového klubu nezaradil.

Poberateľ dotácie pri vyúčtovaní nákladov na organizáciu športových podujatí v I. termíne predložil reálne podklady v sume 1 256,55 € a v tabuľke vyúčtovania uvádzal iba 1 222,20 €. Náklady boli hlavným kontrolórom uznané v plnej výške.

Uznesením č. 728/2021 zo dňa 09.12.2021 mestské zastupiteľstvo schválilo presun 2 000 € z položky odmeny a mzdy do položky športové náradie a výstroj.

Poberateľ dotácie predložil vyúčtovanie v súlade s VZN a zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta.

Iskra	Schválené	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	9 500,00 €	8 869,06 €
Odmeny a mzdy	15 000,00 €	13 350,00 €
Organizácia športových podujatí	3 900,00 €	3 672,62€
Športové náradie a výstroj	2 500,00 €	2 495,53 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>27 810,00 €</b>	<b>28 387,21 €</b>

### **Karate klub**

Poberateľovi bola schválená dotácia vo výške 1 710 €. Vyúčtovanie finančných prostriedkov bolo vykonané v zmysle VZN a zmluvy. Komisia športu na svojom zasadnutí dňa 1.12.2021 v zmysle článku II, § 4, bodu 19 VZN č. 5/2020 schválila presun finančných prostriedkov nasledovne:

sústredenia	- 139, 97 €
činnosť športového klubu/náklady na súťaže	+ 139, 97 €

Karate klub	Suma	Vyúčtované
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	539,97 €	510,03 €
Odmeny a mzdy	500,00 €	500,00 €
Prevádzka športových zariadení	500,00 €	790,00 €
Sústredenia	360,03,00 €	1750,00 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>1 710,00 €</b>	<b>3 550,03 €</b>

### **Klub rýchlostnej kanoistiky Nováky.**

Klub preukázal použitie finančných prostriedkov pridelených mestom vo forme dotácie v zmysle účelov upravených v zmluve. Všetky dokladované úhrady boli hlavným kontrolórom posúdené ako oprávnené v zmysle VZN aj zmluvy.

<b>KRK</b>	<b>Schválené</b>	<b>Vyúčtované</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	7 700,00 €	7 031,66 €
Odmeny a mzdy	8 640,00 €	7 818,00 €
Organizácia športových podujatí	3 727,00 €	3 364,12 €
Prevádzky športových zariadení	6 133,00 €	5 549,12 €
Sústredenia	2 300,00 €	2 070,00 €
Športové náradie a výstroj	1 500 €	1 350,00 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>27 000,00 €</b>	<b>27 182,90 €</b>

### **Klub vodného póla (KVP) Nováky**

Vyúčtovanie bolo predložené v zmysle zmluvy aj VZN. Finančné prostriedky z dotácie využil klub na úhradu nákladov spojených s činnosťou športového klubu.

<b>KVP Nováky</b>	<b>Schválené</b>	<b>Vyúčtované</b>
Činnosť športového klubu / náklady na súťaže	10 000,00 €	9 019,76 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>9 000,00 €</b>	<b>9 019,76 €</b>

### **Klub lyžiarov**

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie zo strany poberateľa bolo v súlade s aktuálne platným VZN a zmluvou uzatvorenou medzi poberateľom dotácie a mestom Nováky.

<b>Klub lyžiarov Nováky</b>	<b>Schválené</b>	<b>Vyúčtované</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	4 850,00 €	4 396,68 €
Organizácia športových podujatí	0 €	0 €
Prevádzky športových zariadení	650,00 €	723,22 €
Sústredenia	1 600,00 €	1 533,8 €
Športové náradie a výstroj	1 600,00 €	2 237,03 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>7 830,00 €</b>	<b>8 890,73 €</b>

### **Tenisový klub**

Kontrolou predložených podkladov boli zistené nasledovné skutočnosti:

Poberateľ dotácie nepredložil podklady preukazujúce použitie poskytnutých finančných prostriedkov v plnej výške na dohodnutý účel v nasledovných položkách: činnosť športového klubu, sústredenia a športové náčinie. Na uvedené nedostatky bol poberateľ upozornený. Zo strany poberateľa bola vzniknutá situácia odôvodnená rozsiahlymi protipandemickými opatreniami, ktoré znemožňovali riadnu činnosť športového klubu ako aj účasť na sústrezeniach. Finančné prostriedky nevyčerpané na uvedených položkách boli použité najmä na zabezpečenie prevádzky športového zariadenia a to na uhradenie energií, uhradenie nájmu za športový areál a nákup a dovoz antuky.

Hlavný kontrolór konštatuje, že finančné prostriedky poskytnuté poberateľovi dotácie neboli použité v súlade s čl. IV. Zmluvy č. 8/2021 o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie na verejnoprospešné činnosti zo dňa 26.4.2021. Poberateľ dotácie mal povinnosť požiadať o zmenu účelu použitia poskytnutej dotácie v zmysle § 4 bodu 18 VZN. Na uvedenú povinnosť bol poberateľ dotácie upozornený. Vzhľadom na okolnosti týkajúce sa protipandemických opatrení ako aj na skutočnosť, že všetky finančné prostriedky poskytnuté poberateľovi boli využité na zabezpečenie fungovania tenisového klubu, hlavný kontrolór neodporúča prijať nápravné opatrenia.

<b>TK NCHZ</b>	<b>Schválené</b>	<b>Vyúčtované</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	870,00 €	351,00 €
Odmeny a mzdy	980,00 €	980,00 €
Organizácia športových podujatí	50,00 €	96,80 €
Prevádzky športových zariadení	3 000,00 €	3 439,17 €
Sústredenia	300,00 €	0 €
Športové náradie a výstroj	1 100,00 €	898,16 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>5 670,00 €</b>	<b>5 765,13 €</b>

### **Klub raketových modelárov**

Klub predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie bez zistených nedostatkov.

<b>RMK</b>	<b>Schválené</b>	<b>Vyúčtované</b>
Činnosť športových klubov/náklady na súťaže	400,00 €	360,40 €
Šport. náradie a výstroj	600,00 €	561,05 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>900,00 €</b>	<b>921,45 €</b>

### **Pumptrack klub**

Poberateľ dotácie doručil mestu vyúčtovanie v súlade s VZN a zmluvou o poskytnutí dotácie.

<b>Pumptrack club Nováky</b>	<b>Schválené</b>	<b>Vyúčtované</b>
Športové náradie a výstroj	1 055,00 €	949,60 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>949,50 €</b>	<b>949,60 €</b>

## BoGo bus s. r. o.

Klub predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie bez zistených nedostatkov.

BoGo bus s. r. o.	Schválené	Vyúčtované
Prevádzka športových zariadení	70 000,00 €	65 501,78 €
<b>Schválená dotácia na rok 2021 celkom</b>	<b>63 000,00 €</b>	<b>65 501,78 €</b>

### **III. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých na zabezpečenie sociálneho nájomného bývania a verejnoprospešné účely mesta**

Žiadateľovi bola uznesením č. 518/2021 zo dňa 23.2.2021 schválená dotácia vo výške 17 500 €. Uznesením č. 729/2021 zo dňa 09.12.2021 mestské zastupiteľstvo navýšilo dotáciu o 6 500 € a stanovilo termín na predloženie vyúčtovania do 20.1.2022. Celková výška dotácie tak predstavuje sumu 24 000 €.

V zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí prostriedkov z rozpočtu mesta formou dotácie je príjemca dotácie povinný predložiť mestu vyúčtovanie použitia poskytnutej dotácie za mesiace január – december na náklady vynaložené na zabezpečenie sociálneho nájomného bývania a verejnoprospešné účely mesta do 15. 12. 2020. Uvedenú povinnosť si poberateľ splnil. V termíne predložil aj vyúčtovanie dodatočne poskytnutej dotácie v zmysle uznesenia č. 729/2021 zo dňa 09.12.2021. V predložennom vyúčtovaní zdokladoval použitie finančných prostriedkov na zabezpečenie sociálneho nájomného bývania a verejnoprospešné účely mesta v objeme 25 127,42 €.

### **IV. Splnenie legislatívnych podmienok na poskytovanie dotácií zo strany mesta.**

Predmetom kontroly vyúčtovania dotácií v I. termíne bolo aj preverenie splnenia legislatívnych podmienok poskytovania dotácií z rozpočtu subjektu územnej samosprávy. Kontrolou predmetných podmienok dospel hlavný kontrolór k nasledovnému záveru:

- Mesto **spĺňa** podmienku zakotvenú v § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že má schválené VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.
- Mesto **nespĺňa** podmienku zakotvenú v § 64 písm. a) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe, v zmysle ktorej by malo mať schválenú koncepciu rozvoja športu na území mesta. Po predložení správy z kontroly na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 9.12.2021 začalo mesto Nováky s prípravou Koncepcie rozvoja športu v meste Nováky. Príprava uvedeného materiálu trvá do dnes.



Každá dotácia bola poskytnutá na základe zmluvy o poskytnutí dotácie. Po zmene uznesenia MsZ č. 515/2021 zo dňa 23.2.2021 uznesením č. 611/2021 zo dňa 29.6.2021 sa stali zmluvy uzatvorené pred týmto dátumom neaktuálne a bolo ich potreba dodatkovať, k čomu však nedošlo.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy s niektorými voľnočasovými organizáciami boli uzatvorené až po zmene uznesenia, ktorým došlo k skráteniu dotácie. Napriek tomu boli uzatvorené na pôvodnú sumu schválenú uznesením 516/2021 zo dňa 23.2.2021.

V čl. V. zmlúv o poskytnutí dotácie je upravené časové hľadisko poskytovania schválenej dotácie. Spravidla je dotácia poskytovaná prvou väčšou splátkou za prvé mesiace roka 2021 a následne každý mesiac 1/12 schválenej dotácie. Kontrolou bolo zistené, že poskytovateľ dotácie uvedené ustanovenie zmluvy nedodržiava.

## **V. Záver a odporúčané opatrenia**

Kontrolou bolo zistené, že predložené vyúčtovania poskytnutých dotácií okrem jedného boli spracované v zmysle zmluvných podmienok a v súlade s VZN č. 5/2020. Poberateľ dotácie, ktorý nepožiadal o zmenu účelu použitia dotácie v zmysle príslušných ustanovení VZN bol na uvedený nedostatok upozornený. Najčastejšou formou propagácie mesta boli symboly mesta umiestnené na tričkách, dresoch, športoviskách, internetových stránkach či v priestoroch usporadúvania akcií. Drobné nedostatky dohľadané na predložených dokladoch sú popísané pri jednotlivých subjektoch.

Vzhľadom na zistené nedostatky na strane poskytovateľa dotácií opísané v správe z kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií predložených v I. termíne, navrhuje hlavný kontrolór nasledovné opatrenia:

- Pokračovať vo vypracovaní koncepcie rozvoja športu v meste Nováky
- Prijímať jasne sformulované a jednoznačné uznesenia, ktoré budú podkladom pre vypracovanie návrhu dotačnej zmluvy
- Na základe prijatých uznesení priebežne dodatkovať zmluvy o poskytnutí dotácie
- Dodržiavať termíny vyplácania dotácie podľa platných zmlúv o poskytnutí dotácie

V Novákoch 24. mája 2022

Ing. Peter Balák  
hlavný kontrolór mesta Nováky

